

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS  
PEMBELIAN PERSEDIAAN  
NON-BAHAN BAKU PADA  
PERUSAHAAN TEKSTIL  
(STUDI KASUS PADA PT. PMT)



OLEH:  
JENNISA  
3203017086

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS  
PEMBELIAN PERSEDIAAN  
NON-BAHAN BAKU PADA  
PERUSAHAAN TEKSTIL  
(STUDI KASUS PADA PT. PMT)

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
JENNISA  
3203017086

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS  
PEMBELIAN PERSEDIAAN  
NON-BAHAN BAKU PADA  
PERUSAHAAN TEKSTIL  
(STUDI KASUS PADA PT. PMT)**

Oleh:

**JENNISA**

**3203017086**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Tineke Wehartaty, SE., MM.  
NIDN. 0714047401  
Tanggal : 29 November 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Jennisa NRP 3203017086**

Telah disetujui pada tanggal 18 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.  
NIDN. 0702047804

Mengetahui:

Dekan,

Dr. Iodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.  
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,

S. Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIDN. 0711028601

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jennisa

NRP : 3203017086

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar  
Siklus Pembelian Persediaan Non-Bahan Baku pada  
Perusahaan Tekstil (Studi Kasus pada PT. PMT)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 29 November 2020

Yang menyatakan



(Jennisa)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan bantuannya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi yang berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Siklus Pembelian Persediaan Non-Bahan Baku pada Perusahaan Tekstil (Studi Kasus pada PT. PMT)” dibuat dalam rangka pemenuhan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi ini, penulis telah memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Hendra Wijaya, MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pendamping dan Ketua Lab Komputer yang selalu memberikan banyak bantuan, arahan, waktu, dan tenaga dari awal pengerjaan skripsi hingga akhirnya dapat terselesaikan dengan baik. Serta, menyediakan objek penelitian untuk skripsi ini.
5. Para dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membimbing dan mendidik penulis selama ini.
6. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., bersama dengan Ibu Ceicilia Bintang Hari Yudhanti, SE., Msi., Ibu Jesica Handoko, SE., M. Si., Ak., dan Ibu Bernadetta Diana N., SE., M.Si., QIA yang merupakan tim dosen penelitian siklus pembelian dan persediaan PT. PMT.
7. Pihak PT. PMT, khususnya kepada Ibu Sisse Paloma dan Ibu Harumi yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan penelitian, waktu, dan informasi yang membantu dalam proses pengerjaan skripsi.

8. Orang tua dan keluarga penulis yang memberikan dorongan dan dukungan dalam proses pengerjaan skripsi sehingga dapat diselesaikan dengan tepat waktu dan baik.
9. Teman-teman penulis yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan doa kepada penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa, dukungan, dan bantuan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki beberapa kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu peneliti sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang diberikan demi perbaikan dan pengembangan skripsi ini. Dan diharapkan skripsi ini nantinya dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 29 November 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
 BAB 1 PENDAHULUAN .....	 1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.5. Manfaat Penelitian .....	7
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi .....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1. Landasan Teori .....	9
2.2. Penelitian Terdahulu .....	32
2.3. Rerangka Konseptual .....	37
BAB 3 METODE PENELITIAN .....	38
3.1. Desain Penelitian .....	38
3.2. Konsep Operasional .....	39
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	40



3.4.	Alat dan Pengumpulan Data.....	41
3.5.	Analisis Data .....	42
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		43
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
4.2.	Deskripsi Data .....	46
4.3.	Analisis dan Pembahasan .....	68
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....		117
5.1.	Simpulan.....	117
5.2.	Keterbatasan .....	118
5.3.	Saran .....	118

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Simbol-Simbol dalam <i>Flowchart</i> .....	14
Tabel 2.2.	Perbandingan Penelitian Terdahulu.....	36

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Bagan Sistem Informasi.....	12
Gambar 2.2.	<i>Flowchart</i> Siklus Pembelian.....	20
Gambar 2.3.	Rerangka Konseptual.....	37
Gambar 4.1.	Bahan Baku PT. PMT.....	45
Gambar 4.2.	Hasil Produksi PT. PMT.....	45
Gambar 4.3.	Struktur Organisasi PT. PMT.....	46
Gambar 4.4.	<i>Flowchart</i> Pencarian <i>Vendor</i> Baru (1).....	50
Gambar 4.5.	<i>Flowchart</i> Pencarian <i>Vendor</i> Baru (2).....	51
Gambar 4.6.	<i>Flowchart</i> Pembelian Barang Reguler (1).....	53
Gambar 4.7.	<i>Flowchart</i> Pembelian Barang Reguler (2).....	54
Gambar 4.8.	<i>Flowchart</i> Pembelian Barang Reguler (3).....	55
Gambar 4.9.	<i>Flowchart</i> Retur Barang NBB (1).....	58
Gambar 4.10.	<i>Flowchart</i> Retur Barang NBB (2).....	59
Gambar 4.11.	<i>Flowchart</i> Retur Barang NBB (3).....	60
Gambar 4.12.	<i>Flowchart</i> Retur Barang NBB (4).....	61
Gambar 4.13.	<i>Flowchart</i> Retur Barang NBB (5).....	62
Gambar 4.14.	<i>Resume Company Profile</i> .....	63
Gambar 4.15.	<i>Price Comparison</i> .....	64
Gambar 4.16.	Formulir Permintaan Penawaran.....	65
Gambar 4.17.	<i>Purchase Request</i> .....	66
Gambar 4.18.	<i>Purchase Order</i> .....	67
Gambar 4.19.	Laporan Penerimaan Barang.....	67
Gambar 4.20.	Bukti Kas Keluar.....	68
Gambar 4.21.	<i>Flowchart</i> Penerimaan Barang NBB (1).....	73
Gambar 4.22.	<i>Flowchart</i> Penerimaan Barang NBB (2).....	74
Gambar 4.23.	<i>Flowchart</i> Penerimaan Barang NBB (3).....	75
Gambar 4.24.	<i>Flowchart</i> Penerimaan Barang NBB (4).....	76
Gambar 4.25.	<i>Flowchart</i> Penerimaan Barang NBB (5).....	77

Gambar 4.26. <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang NBB (6).....	78
Gambar 4.27. <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang NBB (7).....	79
Gambar 4.28. <i>Resume Company Profile</i> (Usulan).....	84
Gambar 4.29. <i>Price Comparison</i> (Usulan).....	86
Gambar 4.30. <i>Purchase Request</i> (Usulan).....	88
Gambar 4.31. <i>Formulir Vendor</i> (Usulan).....	90
Gambar 4.32. <i>Nota Retur Barang NBB</i> (Usulan).....	91
Gambar 4.33. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Pencarian <i>Vendor</i> Baru (1).....	94
Gambar 4.34. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Pencarian <i>Vendor</i> Baru (2).....	95
Gambar 4.35. <i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Barang Reguler (1).....	98
Gambar 4.36. <i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Barang Reguler (2).....	99
Gambar 4.37. <i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Barang Reguler (3).....	100
Gambar 4.38. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Retur Barang NBB (1).....	104
Gambar 4.39. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Retur Barang NBB (2).....	105
Gambar 4.40. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Retur Barang NBB (3).....	106
Gambar 4.41. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Retur Barang NBB (4).....	107
Gambar 4.42. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Retur Barang NBB (5).....	108
Gambar 4.43. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Retur Barang NBB (6).....	109

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara ke PT. PMT

Lampiran 2. Struktur Organisasi PT. PMT

Lampiran 3. Contoh POS PT. PMT (POS Pencarian *Vendor* Baru)

Lampiran 4. Perancangan POS Pencarian *Vendor* Baru

Lampiran 5. Perancangan POS Pembelian Barang Reguler

Lampiran 6. Perancangan POS Retur Barang NBB

## ABSTRAK

PT. PMT merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang tekstil. PT. PMT telah menerapkan POS sejak tahun 2017 dan saat ini PT. PMT hendak mengurus sertifikasi ISO sehingga perusahaan perlu mengevaluasi kembali POS-nya. Tujuan penelitian adalah menganalisis POS serta memberikan saran untuk mengatasi permasalahan yang ada terkait POS pembelian persediaan Non-Bahan Baku (NBB) dalam rangka meningkatkan pengendalian internal perusahaan, dan juga mengevaluasi dan memperbarui POS siklus pembelian persediaan NBB berdasarkan kondisi perusahaan sekarang. Permasalahannya adalah tidak adanya dokumen untuk mendaftarkan *vendor* baru ke *database*, tidak dilakukannya pengecekan jumlah persediaan sebelum melakukan pembelian, tidak terdapat POS penerimaan barang NBB, tidak adanya dokumen untuk retur, dan tidak sesuainya POS yang ada dengan kondisi perusahaan.

Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif dan menggunakan data kualitatif. Penelitian dilakukan dengan menganalisis kondisi terbaru, kemudian mengevaluasi aktivitas pengendalian, dokumen, prosedur, dan *job description*. Hasil dari penelitian yaitu rancangan dokumen formulir *vendor* sebagai dasar memasukkan *vendor* baru ke *database*, menambahkan aktivitas pengecekan jumlah persediaan sebelum dilakukannya pembelian, ditemukannya prosedur penerimaan barang yang sebelumnya tidak ada pada tahun 2017, merancang dokumen retur barang untuk mendukung proses retur barang agar pencatatan persediaan dan saldo utang *vendor* lebih akurat, serta menyesuaikan POS perusahaan yang ada dengan kondisi terbaru dan merancang kembali POS dengan menambahkan dokumen yang diusulkan. Penelitian ini akan melaporkan hingga proses penyusunan POS. Proses implementasi POS dan evaluasinya dilaksanakan oleh perusahaan. Untuk kepentingan ISO, diharapkan perusahaan melakukan evaluasi secara berkala.

Kata Kunci : *Prosedur Operasional Standar, Aktivitas Pengendalian, Siklus Pembelian Persediaan Non-Bahan Baku.*

## ABSTRACT

### THE ANALYSIS AND DESIGN STANDARD OPERATING PROCEDURE OF NON-RAW MATERIAL PURCHASING CYCLE IN TEKSTIL COMPANY (STUDY CASES IN PT. PMT)

PT. PMT is a company specialized in textiles. PT. PMT has been making and implementing SOP since 2017 and PT. PMT wants to get ISO certification that makes the company wants to re-evaluate its POS. The purpose of this research is to analyze SOP and provide suggestions to solve existing problems related to the SOP for purchasing non-raw material inventory to improve the company's internal control, and also to monitor and update the SOP NBB inventory purchasing cycle based on the company's current condition. The problem is that there are no documents to add new suppliers to the *database*, do not check the amount of inventory before making a purchase, doesn't have an SOP for receiving goods, there are no documents for returns, and the existing SOP doesn't match with the latest condition.

This type of research is descriptive research and used qualitative data. The research was held by analyzing the latest conditions, control activities, documents, procedures, and job descriptions. The conclusion of the study is design *vendor* form documents as the basis for inserting new *vendors* into the *database*, adding activities to check the amount of inventory before purchasing, discovering procedures for receiving goods, designing return documents to support the return process so that inventory records and debt balances are recorded more accurately, as well as adjust the existing company's SOP to the latest conditions and re-design the SOP by adding the proposed documents. This research will report up to the SOP design process, and new POS will be implemented by the company and recommended evaluations periodically to ensure the suitability of SOP and ISO certification.

**Key Words :** *Standard Operating Procedure, Control Activities, Non-Raw Material Inventory Purchasing Cycle.*